

## **ZWROT NIEKTÓRYCH WYDATKÓW ZWIĄZANYCH Z BUDOWNICTWEM MIESZKANIOWYM PONIESIONYCH OD DNIA 1 MAJA 2004 R. DO DNIA 31 GRUDNIA 2013 R.**

Jeśli w okresie od dnia 30 kwietnia 2004 r. do dnia 31 grudnia 2013 r. poniosłeś wydatki na zakup materiałów budowlanych związanych z inwestycją mieszkaniową, na które od 1 maja 2004 r. wzrosła stawka podatku VAT z 7% na 22% lub wyższą (23%), możesz odzyskać część wydatków poniesionych na ten cel.

### **PODSTAWA PRAWNA:**

Ustawa z dnia 29 sierpnia 2005 r. o zwrocie osobom fizycznym niektórych wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym (Dz. U. Nr 177, poz. 1468, z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2014 r., zwana dalej „ustawą o zwrocie”, w związku z art. 32 ustawy z dnia 27 września 2013 r. o pomocy państwa w nabyciu pierwszego mieszkania przez młodych ludzi (Dz. U. z 2015 r. poz. 1865 i z 2016 r. poz. 1250).

Obwieszczenie Ministra Infrastruktury z dnia 3 września 2010 r. w sprawie ogłoszenia obowiązującego od dnia 1 stycznia 2011 r. wykazu materiałów budowlanych, które do dnia 30 kwietnia 2004 r. były opodatkowane stawką podatku od towarów i usług w wysokości 7%, a od dnia 1 maja 2004 r. są opodatkowane podatkiem VAT<sup>(1)</sup> (Dz. Urz. MI Nr 11, poz. 35).

**Ważne!** Ustawa o zwrocie została uchylona z dniem 1 stycznia 2014 r. przez art. 38 ustawy o pomocy państwa w nabyciu pierwszego mieszkania przez młodych ludzi. Jednocześnie na mocy art. 32 ust. 1 ustawy o pomocy państwa w nabyciu pierwszego mieszkania przez młodych ludzi, osobie fizycznej, która w okresie od dnia 1 maja 2004 r. do dnia 31 grudnia 2013 r. dokonała zakupów materiałów budowlanych udokumentowanych fakturą VAT wystawioną w tym okresie, przyznano prawo do ubiegania się po dniu 31 grudnia 2013 r. o zwrot części tych wydatków. Stosowny wniosek składa się zgodnie z harmonogramem określonym w art. 32 ust. 2 ustawy o pomocy państwa w nabyciu pierwszego mieszkania przez młodych ludzi, tj. dla wydatków poniesionych i udokumentowanych w okresie:

- 1) 01.05.2004 r. - 31.12.2005 r. - nie później niż do dnia 31 grudnia 2014 r.;
- 2) 01.01.2006 r. - 31.12.2007 r. - nie później niż do dnia 31 grudnia 2015 r.;
- 3) 01.01.2008 r. - 31.12.2009 r. - nie później niż do dnia 31 grudnia 2016 r.;
- 4) 01.01.2010 r. - 31.12. 2011 r. - nie później niż do dnia 31 grudnia 2017 r.;
- 5) 01.01.2012 r. - 31.12.2013 r. - nie później niż do dnia 31 grudnia 2018 r.

### **PAMIĘTAJ!**

Zwrot części wydatków poniesionych na zakup materiałów budowlanych przysługuje jeżeli zostały spełnione wszystkie warunki określone w ustawie o zwrocie.

Dla potrzeb niniejszej broszury zwrot części wydatków poniesionych na zakup materiałów budowlanych, został nazwany „**zwrotem VAT**”.

Broszura odzwierciedla stan prawny obowiązujący po 31 grudnia 2013 r. (informacje według stanu prawnego na dzień 1 stycznia 2017 r. można znaleźć na stronie [www.obywatel.gov.pl](http://www.obywatel.gov.pl) w zakładce Nieruchomości i środowisko).

Broszura składa się z następujących bloków tematycznych:

1. Kto może otrzymać zwrot VAT
2. Wniosek - podstawą ubiegania się o zwrot VAT

3. Załączniki do wniosku
4. Kiedy i gdzie złożyć wniosek
5. Wysokość limitów oraz kwoty zwrotu
6. Schematy obliczenia limitów oraz kwoty zwrotu
7. Przykłady
8. Kto i w jakim terminie dokonuje zwrotu VAT
9. Korekta wniosku
10. O czym jeszcze warto wiedzieć

## 1. KTO MOŻE OTRZYMAĆ ZWROT VAT?

Osoby fizyczne, które:

- 1) w okresie od 1 maja 2004 r. do 31 grudnia 2013 r. kupiły materiały budowlane, na które po 30 kwietnia 2004 r. wzrosła stawka podatku VAT z 7% na 22% lub wyższą (23%),
- 2) kupiły materiały budowlane w związku z inwestycją polegającą na:
  - budowie budynku mieszkalnego<sup>(2)</sup>,
  - nadbudowie lub rozbudowie budynku na cele mieszkalne lub przebudowie (przystosowaniu) budynku niemieszkalnego, jego części lub pomieszczenia niemieszkalnego na cele mieszkalne, w wyniku których powstał lokal mieszkalny spełniający wymagania określone w odrębnych przepisach,
  - remoncie budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego,  
**Ważne!** Wykaz robót zaliczanych do remontu budynku lub lokalu mieszkalnego zawiera załącznik do ustawy;
- 2) zakup materiałów budowlanych mają udokumentowany fakturami VAT w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług, wystawionymi od 1 maja 2004 r. do 31 grudnia 2013 r.;
- 3) nie są podatnikami podatku od towarów i usług oraz nie kupiły materiałów budowlanych w celu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu tym podatkiem;
- 4) posiadają prawo do dysponowania nieruchomością na cele budowlane w rozumieniu ustawy – Prawo budowlane<sup>(3)</sup> albo tytuł prawny do remontowanego budynku (lokalu) mieszkalnego (szerzej o tytule prawnym w części trzeciej dotyczącej załączników do wniosku);
- 5) posiadają pozwolenie na budowę, w przypadku inwestycji wymagającej takiego pozwolenia.

## 2. WNIOSEK – PODSTAWĄ UBIEGANIA SIĘ O ZWROT VAT

Aby otrzymać zwrot VAT, należy złożyć wniosek. Wniosek składa osoba fizyczna.

Osoby fizyczne pozostające w związku małżeńskim (z wyjątkiem małżonków w stosunku do których sąd orzekł separację) wniosek mogą złożyć indywidualnie lub wspólnie z małżonkiem<sup>(4)</sup>.

Wniosek o zwrot VAT powinien zawierać, co najmniej:

- imię i nazwisko osoby fizycznej,

- identyfikator podatkowy osoby fizycznej, a w przypadku gdy osobie fizycznej nie nadano tego identyfikatora – rodzaj i numer dokumentu tożsamości tej osoby, w tym również wystawionego w państwie innym niż Rzeczpospolita Polska,
- adres zamieszkania osoby fizycznej,
- wskazanie właściwego urzędu skarbowego, do którego kierowany jest wniosek,
- rodzaj poniesionych wydatków, zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o zwrocie (np. budowa budynku mieszkalnego),
- rok rozpoczęcia inwestycji,
- wykaz faktur oraz wartość poniesionych wydatków w związku z inwestycjami polegającymi m.in. na budowie budynku mieszkalnego, remoncie budynku (lokalu) mieszkalnego,
- kwotę zwrotu, obliczoną zgodnie z przepisami ustawy o zwrocie,
- oświadczenie o zakresie przeprowadzonego remontu, jeżeli roboty te nie wymagają pozwolenia na budowę,
- wskazanie sposobu wypłaty kwoty zwrotu; jeżeli wypłata ma nastąpić na rachunek bankowy – wskazanie numeru rachunku osoby fizycznej składającej wniosek, a w przypadku wspólnego wniosku małżonków - numeru rachunku obojga lub jednego z nich, na który ma być dokonany zwrot,
- podpis osoby ubiegającej się o zwrot wydatków.

**Ważne!** W przypadku wniosków składanych przez osoby fizyczne pozostające w związku małżeńskim (z wyjątkiem małżonków w stosunku, do których sąd orzekł separację), wniosek powinien zawierać również dane małżonka, tj. jego imię i nazwisko, identyfikator podatkowy, adres zamieszkania oraz podpis, bez względu na sposób złożenia wniosku (wspólnie z małżonkiem albo odrębnie przez każdego z małżonków).

Wzór wniosku (VZM-1) - do ewentualnego wykorzystania - dostępny jest także, poza stroną Ministerstwa Finansów, na stronach internetowych izb administracji skarbowych oraz urzędów skarbowych.

Przedmiotowy wniosek nie stanowi wzoru urzędowego, określonego w drodze rozporządzenia, dlatego nie ma obowiązku jego stosowania. Należy jednak pamiętać, aby składany wniosek zawierał wszystkie elementy, o których mowa w przepisach ustawy o zwrocie.

### **3. ZAŁĄCZNIKI DO WNIOSKU**

Do wniosku należy dołączyć **kopie**:

- pozwolenia na budowę, jeżeli inwestycja wymagała pozwolenia na budowę,
- faktur dokumentujących poniesione wydatki,
- dokumentu potwierdzającego tytuł prawny do budynku (lokalu) mieszkalnego, którego remont nie wymagał pozwolenia na budowę; za tytuł prawny uważa się m.in.: własność, umowę użyczenia, umowę najmu lub dzierżawy, inny stosunek zobowiązaniowy, z którego wynika prawo podatnika do korzystania z budynku (lokalu) mieszkalnego, np. umowę na podstawie której członek spółdzielni jest obowiązany do ponoszenia kosztów eksploatacji związanych z użytkowaniem nowo wybudowanego lokalu mieszkalnego.

#### **4. KIEDY I GDZIE ZŁOŻYĆ WNIOSEK**

Wniosek o zwrot VAT składa się nie częściej niż raz w roku, bez względu na liczbę prowadzonych inwestycji.

Zgodnie z art. 32 ust. 2 ustawy o pomocy państwa w nabyciu pierwszego mieszkania przez młodych ludzi, wniosek o zwrot VAT z tytułu zakupu materiałów budowlanych poniesionych i udokumentowanych fakturą wystawioną dla osoby fizycznej w okresie:

- 1) od dnia 1 maja 2004 r. do dnia 31 grudnia 2005 r. - składa się nie później niż do dnia 31 grudnia 2014 r.;
- 2) od dnia 1 stycznia 2006 r. do dnia 31 grudnia 2007 r. - składa się nie później niż do dnia 31 grudnia 2015 r.;
- 3) od dnia 1 stycznia 2008 r. do dnia 31 grudnia 2009 r. - składa się nie później niż do dnia 31 grudnia 2016 r.;
- 4) od dnia 1 stycznia 2010 r. do dnia 31 grudnia 2011 r. - składa się nie później niż do dnia 31 grudnia 2017 r.;
- 5) od dnia 1 stycznia 2012 r. do dnia 31 grudnia 2013 r. - składa się nie później niż do dnia 31 grudnia 2018 r.

Wniosek składa się w urzędzie skarbowym właściwym ze względu na miejsce zamieszkania osoby fizycznej w dniu złożenia przez nią wniosku.

W przypadku małżonków mających różne miejsca zamieszkania, składających wspólny wniosek, miejscem złożenia jest urząd skarbowy właściwy ze względu na miejsce zamieszkania jednego z małżonków.

Małżonkowie, którzy składają odrębne wnioski do dwóch różnych urzędów skarbowych są obowiązani o złożeniu przez siebie wniosku zawiadomić urząd skarbowy właściwy dla małżonka. Przykładowe zawiadomienie małżonków:

**Jan Nowak**  
**ul. Puławska 10 m 1283**  
**02-564 Warszawa**  
**Identyfikator podatkowy:**

**Warszawa, dzień – miesiąc - rok**

**Naczelnik Urzędu Skarbowego**  
**Warszawa-Ursynów**  
**ul. Wynałazek 3**  
**02-677 Warszawa**

**Mając na uwadze postanowienia ustawy o zwrocie osobom fizycznym niektórych wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym, w brzmieniu obowiązującym przed 1 stycznia 2014 r., zawiadamiam tutejszy urząd skarbowy, jako właściwy dla mojej żony Anny Nowak zam. w Warszawie, ul. Baletowa 1 m 218, 02-867 Warszawa, identyfikator podatkowy (...), że w dniu dzisiejszym złożyłem w swoim urzędzie skarbowym, tj. w Urzędzie Skarbowym Warszawa-Mokotów, wniosek o zwrot części wydatków poniesionych na zakup materiałów budowlanych.**

**Jan Nowak**

Wniosek można złożyć bezpośrednio w urzędzie skarbowym lub nadać (złożyć, wysłać) w sposób przewidziany w art. 12 § 6 ustawy Ordynacja podatkowa. Za datę złożenia wniosku nadanego w polskiej placówce pocztowej operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy – Prawo pocztowe uważa się datę stempla pocztowego.

## 5. WYSOKOŚĆ LIMITÓW ORAZ KWOTY ZWROTU

Zwrot VAT jest limitowany. Kwota zwrotu podlega zaokrągleniu do pełnych złotych.

Na wysokość kwoty zwrotu oraz wysokość przysługujących limitów wpływa wiele czynników. Do najważniejszych należą:

- rodzaj inwestycji, to znaczy czy inwestycja, w związku z którą poniesiono wydatki na zakup materiałów budowlanych wymaga pozwolenia na budowę;
- korzystanie w latach 2004-2005 z ulg mieszkaniowych w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu zakupu tych samych materiałów budowlanych;
- wysokość ceny 1 m<sup>2(5)</sup> stosowanej przy obliczaniu limitów;
- wysokość stawki podatku VAT obowiązującej w momencie złożenia pierwszego wniosku w pięcioletnim okresie.

**Ważne!** Co do zasady **obowiązują dwa limity**. Jeden dla inwestycji wymagającej pozwolenia na budowę (liczony z uwzględnieniem 70 m<sup>2</sup>), a drugi dla inwestycji, która takiego pozwolenia nie wymaga (liczony z uwzględnieniem 30 m<sup>2</sup>). Dla każdego z tych dwóch limitów ustawodawca określił odrębne zasady jego ustalania dla wydatków nieodliczonych w podatku dochodowym od osób fizycznych w ramach ulg mieszkaniowych (1), oraz wydatków odliczonych w latach 2004-2005 w podatku dochodowym od osób fizycznych w ramach ulg mieszkaniowych (2).

Jednakże maksymalna kwota zwrotu nie może przekroczyć sumy limitów obliczonych dla wydatków związanych z inwestycją wymagającą pozwolenia na budowę (70 m<sup>2</sup>) oraz niewymagającą takiego pozwolenia (30 m<sup>2</sup>), nieodliczonych w podatku dochodowym od osób fizycznych w ramach ulg mieszkaniowych.

Limity dotyczą pięciu kolejnych lat liczonych od daty złożenia pierwszego wniosku, z zastrzeżeniem art. 32 ust. 3 ustawy o pomocy państwa w nabyciu pierwszego mieszkania przez młodych ludzi, który to przepis stanowi, że w przypadku gdy wniosek składany jest po raz pierwszy po dniu 31 grudnia 2013 r., limity kwoty zwrotu dotyczą okresów liczonych od dnia złożenia tego wniosku do dnia 31 grudnia 2018 r. Na przykład, jeżeli pierwszy wniosek został złożony 1 stycznia 2006 r. (tj. w pierwszym dniu obowiązywania przepisów ustawy o zwrocie), wspólny limit ustala się dla okresu od 1 stycznia 2006 r. do 31 grudnia 2010 r. Złożenie następnego wniosku po 31 grudnia 2010 r. rozpoczyna nowy pięcioletni okres liczony od daty złożenia pierwszego wniosku w nowym przedziale czasowym.

Kwota limitu na dzień złożenia kolejnego wniosku w tym samym pięcioletnim okresie stanowi różnicę pomiędzy kwotą limitu przysługującego w pięcioletnim okresie, a kwotą limitu już wykorzystanego w tym okresie.

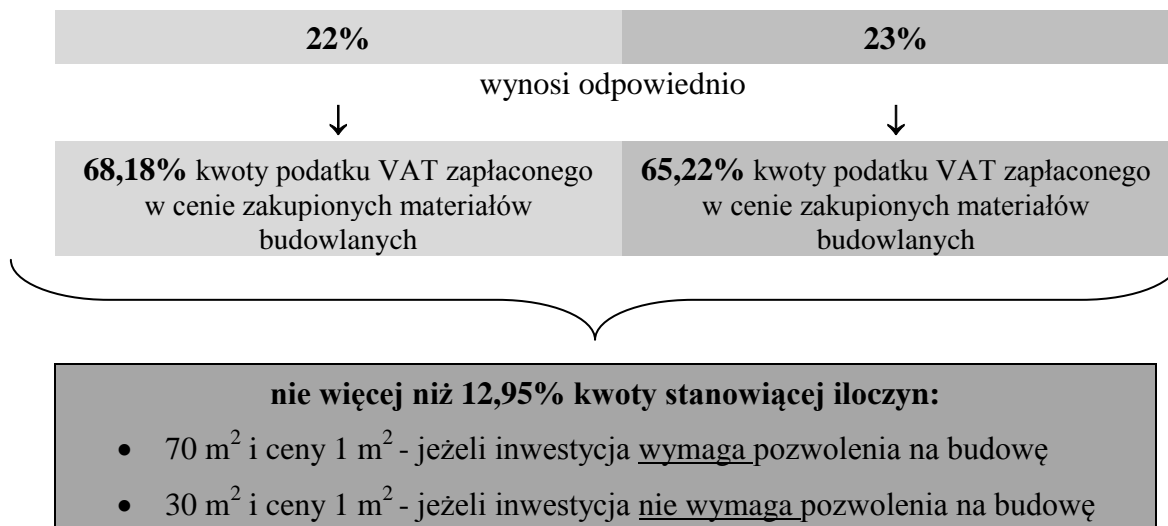
W przypadku osoby fizycznej pozostającej w związku małżeńskim kwota zwrotu dotyczy łącznie obojga małżonków. Jeżeli:

- 1) przed zawarciem związku małżeńskiego, osoba fizyczna otrzymała zwrot części wydatków, to kwotę zwrotu obliczoną zgodnie z ustawą, pomniejsza się o kwoty uprzednio otrzymane,
- 2) w czasie trwania związku małżeńskiego (w tym do momentu orzeczenia przez sąd separacji), osoba fizyczna otrzymała zwrot części wydatków, a następnie związek małżeński ustał lub sąd orzekł separację, przysługującą jej kwotę zwrotu pomniejsza się o 50% kwoty uprzednio otrzymanej, jeżeli składany był wspólny wniosek małżonków, lub o kwotę otrzymanego zwrotu, jeżeli składany był odrębny wniosek.

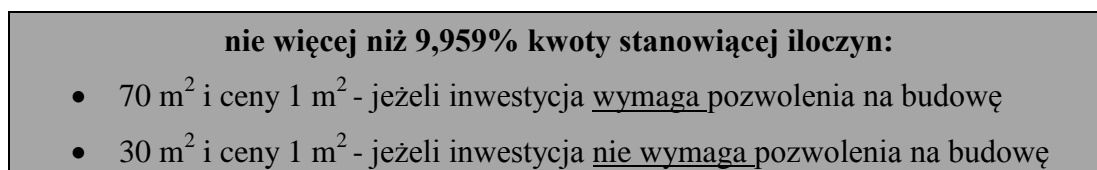
## 6. SCHEMATY OBLICZENIA LIMITÓW ORAZ KWOTY ZWROTU

Jeżeli złożenie pierwszego wniosku w pięcioletnim okresie miało miejsce w momencie obowiązywania podatku VAT o stawce 22%<sup>(6)</sup>, kwota zwrotu:

- a) dla wydatków nieodliczonych w ramach ulg mieszkaniowych, opodatkowanych podatkiem VAT według stawki:

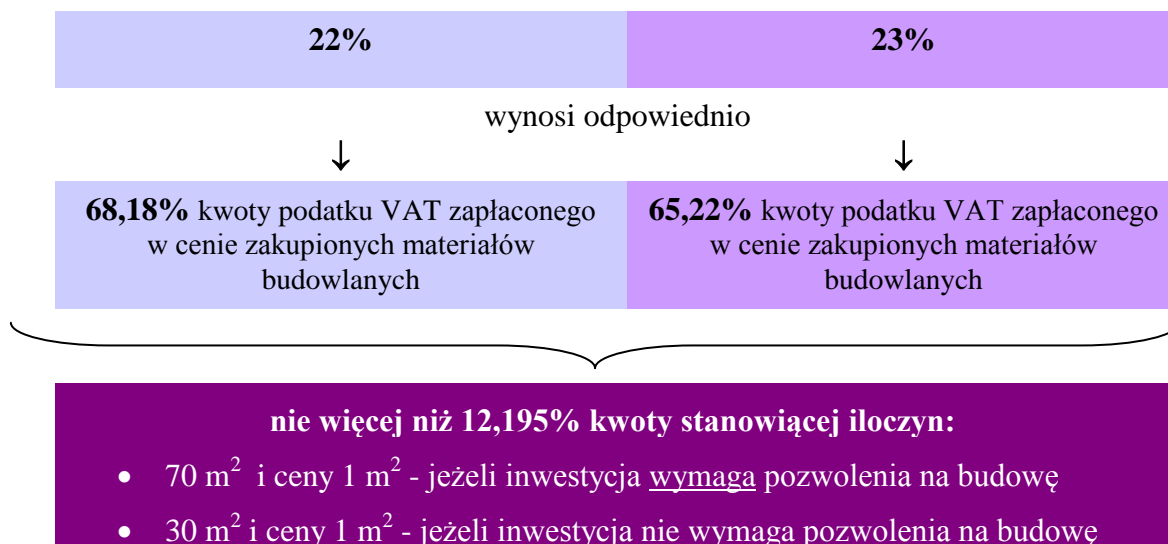


- b) dla wydatków odliczonych w ramach ulg mieszkaniowych wynosi 55,23% kwoty podatku VAT zapłaconego w cenie zakupionych materiałów budowlanych



Jeżeli złożenie pierwszego wniosku w pięcioletnim okresie przypada w momencie obowiązywania podatku VAT o stawce 23%<sup>(6)</sup>, kwota zwrotu:

- a) dla wydatków nieodliczonych w ramach ulg mieszkaniowych, opodatkowanych podatkiem VAT według stawki:



- b) dla wydatków odliczonych w ramach ulg mieszkaniowych wynosi 55,23% kwoty podatku VAT zapłaconego w cenie zakupionych materiałów budowlanych

**nie więcej niż 9,959% kwoty stanowiącej iloczyn:**

- 70 m<sup>2</sup> i ceny 1 m<sup>2</sup> - jeżeli inwestycja wymaga pozwolenia na budowę
- 30 m<sup>2</sup> i ceny 1 m<sup>2</sup> - jeżeli inwestycja nie wymaga pozwolenia na budowę

## 7. PRZYKŁADY<sup>(7)</sup>

**Przykład 1 - dotyczy osoby fizycznej, która nie korzystała z ulg mieszkaniowych, i która pierwszy wniosek złożyła w momencie obowiązywania stawki podatku VAT w wysokości 22%.**

Osoba fizyczna buduje budynek mieszkalny. Jest to inwestycja wymagająca pozwolenia na budowę. W związku z jej prowadzeniem dokonała zakupu materiałów budowlanych. Niektóre z nich uprawniają do ubiegania się o zwrot części wydatków. W konsekwencji, osoba fizyczna złożyła stosowny wniosek. Na jego podstawie naczelnik urzędu skarbowego wypłacił kwotę zwrotu w wysokości 3 000 zł. W związku z poniesieniem dalszych wydatków na zakup materiałów budowlanych na kwotę 200 000 zł inwestor zamierza złożyć kolejny wniosek (objęty wspólnym limitem). Przy czym z uwagi na to, że nie każdy z zakupionych materiałów budowlanych stanowi wydatek, o którym mowa w przepisach ustawy, kwota podatku od towarów i usług uprawniającego do zwrotu VAT (*zawarta w kwocie 200 000 zł*) wynosi „jedynie” 33 500 zł, w tym 22 000 zł to podatek zapłacony według stawki 22%, odpowiednio 11 500 zł według stawki 23%.

*Mechanizm obliczenia kwoty zwrotu jest następujący:*

- Etap pierwszy - obliczenie kwoty przysługującego limitu dla wspólnego okresu liczonego od daty złożenia pierwszego wniosku:

$$[70 \text{ m}^2 \times \text{cena 1 m}^2] \times 12,295\%.$$

Przyjmując, że cena 1 m<sup>2</sup> jest stała i odpowiada kwocie 3 500 zł, wspólny limit liczony od daty złożenia pierwszego wniosku wynosi 70 x 3 500 x 12,295%, czyli 30 122,75 zł.

Limit ten podlega zmniejszeniu o kwoty uprzednio otrzymanych zwrotów w ramach wspólnego limitu, czyli 30 122,75 zł – 3 000 zł = 27 122,75 zł, co odpowiada wysokości „bieżącego” limitu.

- Etap drugi - obliczenie kwoty zwrotu:

$$68,18\% \text{ z kwoty } 22.000 \text{ zł} + 65,22\% \text{ z kwoty } 11.500 \text{ zł, czyli } 14\,999,60 \text{ zł} + 7\,500,30 \text{ zł} = 22\,499,90 \text{ zł (po zaokrągleniu do pełnych złotych } 22\,500 \text{ zł)}.$$

Ponieważ obliczona w powyższy sposób kwota zwrotu nie przekracza przysługującego „bieżącego” limitu, podlega w całości zwrotowi.

**Przykład 2 - dotyczy osoby fizycznej, która nie korzystała z ulg mieszkaniowych, i która pierwszy wniosek składa w momencie obowiązywania stawki podatku VAT w wysokości 23%.**

Osoba fizyczna rozbudowuje budynek mieszkalny. Jest to inwestycja wymagająca pozwolenia na budowę. W związku z jej prowadzeniem dokonano zakupu materiałów budowlanych.

Wydatki udokumentowane fakturami opiewają na kwotę 200 000 zł, z tym, że nie wszystkie dotyczą zakupu materiałów budowlanych, o których mowa w przepisach ustawy. Stąd kwota podatku VAT uprawniającego do zwrotu VAT (*zawarta w kwocie 200 000 zł*) wynosi „jedynie” 33 500 zł, w tym 22 000 zł to podatek zapłacony według stawki 22%, odpowiednio 11 500 zł według stawki 23%.

*Mechanizm obliczenia kwoty zwrotu jest następujący:*

- Etap pierwszy - obliczenie kwoty przysługującego limitu dla wspólnego okresu liczonego od daty złożenia pierwszego wniosku:  
 $[70 \text{ m}^2 \times \text{cena } 1 \text{ m}^2] \times 12,195\%$ .  
Przyjmując, że cena 1 m<sup>2</sup> jest stała i odpowiada kwocie 3 500 zł, wspólny limit wynosi  $70 \times 3\,500 \times 12,195\%$ , czyli 29.877,75 zł.
- Etap drugi - obliczenie kwoty zwrotu:  
 $68,18\% \text{ z kwoty } 22.000 \text{ zł} + 65,22\% \text{ z kwoty } 11.500 \text{ zł}$ , czyli  $14\,999,60 \text{ zł} + 7\,500,30 \text{ zł} = 22.499,90 \text{ zł}$  (po zaokrągleniu do pełnych złotych 22.500 zł).
- Ponieważ obliczona w powyższy sposób kwota zwrotu nie przekracza przysługującego limitu (patrz etap pierwszy), podlega w całości zwrotowi.

### **Przykład 3 - dotyczy osoby fizycznej, która korzystała z ulg mieszkaniowych**

W związku z remontem swojego mieszkania osoba fizyczna w okresie od 1 maja 2004 r. do 31 grudnia 2005 r. dokonała zakupu materiałów budowlanych na kwotę 12 200 zł (w tym podatek VAT wyniósł 2 200 zł). Remont nie wymagał pozwolenia na budowę, a kwotę tę podatnik w całości odliczył w ramach ulgi remontowej obowiązującej do końca 2005 r. w podatku dochodowym od osób fizycznych. Po sprawdzeniu okazało się, że wszystkie zakupione materiały uprawniają do ubiegania się o zwrot VAT (przed 1 maja 2004 r. były opodatkowane 7% stawką podatku VAT a w momencie zakupu stawką w wysokości 22%).

*Mechanizm obliczenia kwoty zwrotu jest następujący:*

- Etap pierwszy - obliczenie kwoty przysługującego limitu dla wspólnego okresu liczonego od daty złożenia pierwszego wniosku:  
 $[30 \text{ m}^2 \times \text{cena } 1 \text{ m}^2] \times 9,959\%$ .  
Przyjmując, że cena 1 m<sup>2</sup> odpowiada kwocie 3 500 zł, limit wynosi  $30 \times 3\,500 \times 9,959\%$ , czyli 10 456,95 zł
- Etap drugi - obliczenie kwoty zwrotu:  
 $55,23\% \text{ z kwoty } 2\,200 \text{ zł}$ , co daje 1 215,06 zł (po zaokrągleniu do pełnych złotych 1 215 zł).
- Ponieważ obliczona w powyższy sposób kwota zwrotu nie przekracza przysługującego limitu (patrz etap pierwszy), podlega w całości zwrotowi.

## **8. KTO I W JAKIM TERMINIE DOKONUJE ZWROTU VAT?**

Kwotę zwrotu wykazaną we wniosku zwraca naczelnik urzędu skarbowego.

Jeżeli prawidłowość złożonego wniosku nie budzi wątpliwości, naczelnik urzędu skarbowego wypłaca kwotę zwrotu bez wydawania decyzji w terminie 4 miesięcy od dnia złożenia wniosku.



W przypadku jakichkolwiek wątpliwości naczelnik urzędu skarbowego wydaje decyzję określającą wysokość kwoty zwrotu. Decyzję tę naczelnik urzędu skarbowego wydaje w terminie 4 miesięcy od dnia złożenia wniosku a kwotę zwrotu wypłaca w terminie 25 dni od dnia doręczenia decyzji.

Warunkiem wypłaty jest brak zaległości podatkowych u osoby fizycznej. W przypadku ich istnienia, zwrot VAT podlega z urzędu zaliczeniu na poczet tych zaległości wraz z odsetkami za zwłokę.

Składając wniosek osoba fizyczna może wybrać sposób dokonania wypłaty, tj.:

- w kasie albo
- za pośrednictwem banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (w tym przypadku należy podać numer rachunku), albo
- za pośrednictwem operatora pocztowego w rozumieniu ustawy - Prawo pocztowe (w tym przypadku kwota zwrotu jest pomniejszana o koszty jej przesłania).

Jeżeli naczelnik urzędu skarbowego nie wyda w terminie decyzji określającej wysokość kwoty zwrotu lub kwota zwrotu nie zostanie wypłacona w terminie, kwota zwrotu podlega oprocentowaniu w wysokości opłaty prolongacyjnej ustalonej w przypadku odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód budżetu państwa, obowiązującej w dniu, w którym upłynął termin wypłaty kwoty zwrotu. Oprocentowanie przysługuje od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin określony ustawą o zwrocie, włącznie do dnia wypłacenia kwoty zwrotu. Oprocentowanie nie przysługuje jeżeli winę za nieterminowe wypłacenie kwoty zwrotu ponosi osoba fizyczna lub opóźnienie w wypłacie powstało z przyczyn niezależnych od urzędu skarbowego.

Termin wydania decyzji określającej wysokość kwoty zwrotu oraz wypłaty kwoty zwrotu przez naczelnika urzędu skarbowego liczy od dnia, w którym wniosek o zwrot VAT został doręczony urzędowi skarbowemu.

## **9. KOREKTA WNIOSKU**

Przez korektę wniosku rozumie się rozszerzenie zakresu żądania lub zgłoszenie nowego żądania, zgodnie z ustawą – Ordynacja podatkowa. W praktyce skorygowanie wniosku polega na uzupełnieniu lub poprawieniu wniosku wcześniej złożonego i następuje poprzez złożenie nowego wniosku z ponownym wyliczeniem kwoty zwrotu VAT.

Jeżeli składana korekta wiąże się wyłącznie z uzupełnieniem uprzednio złożonego wykazu faktur o „zapomniane” pozycje, nie trzeba sporządzać nowego wykazu w całości. Wystarczy sporządzić uzupełnienie poprzednio złożonego wykazu faktur wyłącznie o nowo dodane pozycje, a w samej korekcie poinformować o dodaniu nowych pozycji. Natomiast w przypadku rezygnacji z faktur poprzednio zamieszczonych w tym wykazie, wystarczającym będzie poinformowanie w korekcie o wycofanych pozycjach. Osoby, które korzystają ze wzoru wniosku opracowanego przez organy podatkowe (tzw. VZM-1 wraz z załącznikami), mogą to uczynić w części „Dodatkowe informacje”.

W przypadku złożenia korekty wniosku, termin na wydanie decyzji przez urząd skarbowy biegnie na nowo, stosownie do postanowień art. 167 ustawy – Ordynacja podatkowa.

## **10. O CZYM JESZCZE WARTO WIEDZIEĆ?**

Wniosek o zwrot VAT oraz załączniki do tego wniosku, nie podlegają opłacie skarbowej.

Kwota otrzymanego zwrotu wolna jest od podatku dochodowego od osób fizycznych.

W sprawach nieuregulowanych ustawą o zwrocie stosuje się odpowiednio przepisy ustawy - Ordynacja podatkowa, w tym dotyczące złożenia wniosku przez pełnomocnika (art. 136 i 137 ustawy – Ordynacja podatkowa).

Przepisy ustawy o pomocy państwa w nabyciu pierwszego mieszkania przez młodych ludzi pozostaje we właściwości Ministra Infrastruktury i Budownictwa.

Niniejsza broszura zawiera informacje podstawowe. W przypadku wątpliwości dotyczących stosowania przepisów ustawy, należy zwrócić się o wydanie interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 14b ustawy – Ordynacja podatkowa. Więcej informacji na temat interpretacji indywidualnych można znaleźć w zakładce ABC Podatków > Uprawnienia i obowiązki podatnika.

Dodatkowe informacje można uzyskać również dzwoniąc do Krajowej Informacji Skarbowej z telefonu stacjonarnego 0 801 055 055 albo z telefonu komórkowego (22) 330 0 330.

- 
- (1) Ilekroć jest mowa o podatku VAT rozumie się przez to podatek od towarów i usług o stawce 22% i wyższej, obowiązującej na podstawie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, z późn. zm.).
  - (2) Przez **budynek mieszkalny** rozumie się budynek lub jego część, służące zaspokajaniu potrzeb mieszkaniowych, oraz związane z nimi urządzenia techniczne zapewniające możliwość użytkowania tego budynku lub jego części zgodnie z ich przeznaczeniem, jak przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków.
  - (3) Zgodnie z art. 3 pkt 11 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. z 2016 r. poz. 290, z późn. zm.), ilekroć w przepisach tej ustawy jest mowa o prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane, należy przez to rozumieć tytuł prawny wynikający z prawa własności, użytkowania wieczystego, zarządu, ograniczonego prawa rzeczowego albo stosunku zobowiązaniowego, przewidującego uprawnienia do wykonywania robót budowlanych.
  - (4) Ilekroć jest mowa o małżonkach rozumie się przez to osoby fizyczne pozostające w związku małżeńskim, z wyjątkiem małżonków w stosunku do których sąd orzekł separację.
  - (5) Ilekroć jest mowa o „cenie 1 m<sup>2</sup>” oznacza to cenę 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego, przyjmowanej na potrzeby obliczenia premii gwarancyjnej od wkładów oszczędnościowych na książeczkach mieszkaniowych, **ostatnio ogłoszonej przed kwartałem złożenia wniosku o dokonanie zwrotu**; cena ta jest ogłaszana przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w drodze komunikatu, publikowanego w Dzienniku Urzędowym GUS. Uwaga! Informacje statystyczne dostępne są także na stronie [www.stat.gov.pl](http://www.stat.gov.pl)
  - (6) Dotyczy stawki podatku VAT obowiązującej w momencie złożenia wniosku rozpoczynającego liczenie okresu objętego wspólnym limitem (tzw. pierwszy wniosek), niezależnie od tego czy osoba fizyczna dokonała zakupu materiałów budowlanych opodatkowanych podatkiem VAT wyłącznie o stawce obowiązującej w momencie złożenia pierwszego wniosku czy o różnych stawkach, tj. 22% i wyższej. Stawka 22% obowiązywała do 31 grudnia 2010 r. Od 1 stycznia 2011 r. obowiązuje stawka 23%.
  - (7) Dla potrzeb niniejszych przykładów przyjęto fikcyjną stałą cenę 1 m<sup>2</sup> w wysokości 3 500 zł. W rzeczywistości cena ta może być jednak niższa lub wyższa. Należy bowiem przyjąć cenę 1 m<sup>2</sup>, o której mowa w przepisie 5, czyli ostatnio ogłoszoną przed kwartałem złożenia wniosku o dokonanie zwrotu. Zmiana ceny 1 m<sup>2</sup> powoduje zmianę wysokości limitów.